

Uchwała Nr SO-0954/27/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku
Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.,
w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z
późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka
Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz
z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji
Poznańskiej” za rok 2018 oraz informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31
grudnia 2018 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018
r., z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018
rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Część tabelaryczna prezentuje
dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Część opisowa zawiera
informację o wykonanych dochodach z poszczególnych źródeł i rodzaju sfinansowanych
wydatków. Ponadto przedstawiono stan należności i zobowiązań na dzień 31.12.2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok
spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych.

II Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” za 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.963.153,84 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 157.857.739,32 zł, co stanowi 102,10 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 157.857.739,32 zł, co stanowi 102,10 % planu,
 - dochodów majątkowych nie zaplanowano i nie wykonano.
- b) wydatki wykonano w wysokości 154.894.585,48 zł, co stanowi 98,49 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 154.878.162,48 zł, co stanowi 98,50 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 16.423 zł, co stanowi 82,12 % planu.

W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 3.366.729,36 zł, a w wyniku wykonania budżetu 2018 roku nadwyżka budżetowa zwiększyła się do kwoty 6.329.883,20 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Z powyższych danych wynika, że zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że Związek na koniec 2018 roku nie posiadał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, ale posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 5.803,10 zł

W części opisowej Zarząd wyjaśnił okoliczności powstania zobowiązania wymagalnego oraz wskazał, że zaległa kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych została przekazana 11 stycznia 2019 roku.

Zarząd przedstawił analizę stanu zaległości i zobowiązań Związku. Zarząd poinformował o zmaksymalizowaniu działań zmierzających do uszczelnienia systemu gospodarki odpadami komunalnymi, w tym weryfikowaniu złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydawaniu decyzji określających wysokości zobowiązania. Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdania Rb-27S, a mianowicie we wzroście łącznej kwoty należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w stosunku do danych na koniec 2017 roku (należności za 2018 + zaległości z lat ubiegłych w § 0490) o kwotę 7.944.770,79 zł do kwoty 164.365.848,12 zł. Zwiększeniu uległa także kwota należności wymagalnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 2.023.807,26 do kwoty 14.853.862,82 zł - w stosunku do danych na koniec 2017 roku. Zarząd poinformował również o sukcesywnie podejmowanych działaniach zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, co znajduje potwierdzenie w poziomie przypisanych należności i uzyskanych dochodów ze zwrotów kosztów egzekucyjnych (§0640).

Łączna kwota zobowiązań wynosi 18.920.586,30 zł, z czego zobowiązania w wysokości 353.247,85 zł (§ 4040) oraz część zobowiązań w §§ 4110 i 4120 wynika z obowiązku naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Z analizy części opisowej sprawozdania wynika, że tak jak w roku poprzednim do 31 grudnia nie zostały opłacone faktury za usługi odbierania, transportu i zagospodarowania odpadów wykonane w miesiącu listopadzie, co uzasadniono sposobem rozliczeń i terminami płatności określonymi w umowach. W sprawozdaniu Zarząd poinformował również o zobowiązaniach spornych oraz wstrzymaniu zapłaty części zobowiązań w związku z nałożeniem kar umownych.

- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligońka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania.